

# Granskning av årsredovisning 2019

Grums kommun

*Projektledare,  
Daniel Brandt*

*Projektmedarbetare,  
Sara Ljungberg*



# Innehållsförteckning

<b>Inledning</b>	<b>3</b>
<b>lakttagelser och bedömningar</b>	<b>5</b>
<b>Bedömningar utifrån revisionsfrågor</b>	<b>9</b>

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2019-01-01 – 2019-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

## **Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?**

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

## **Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?**

Vi bedömer att resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer att verksamhetens utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i budget 2019.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019.

## **Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?**

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, med undantag för nedanstående kommentar.

Kommunen avviker från god redovisningssed enligt följande:

RKR R4 Kommunen tillämpar inte komponentavskrivning fullt ut

# Inledning

## Bakgrund

Revisorerna har enligt 12 kap. 1 § kommunallagen bland annat till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning.

Vidare ska revisorerna enligt 12 kap. 2 § kommunallagen bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenliga med de mål kommunfullmäktige beslutat. Revisorernas bedömningar ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Revisionsobjekt är kommunstyrelsen som är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

## Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

## Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

## Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisions sed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Vår granskning omfattar inte intern kontroll i system och rutiner som genererar underlag till den finansiella rapporteringen.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2020-03-24 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2020-05-07.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef

# Iakttagelser och bedömningar

## Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

### *Iakttagelser*

#### **Förvaltningsberättelse**

Förvaltningsberättelsen innehåller en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om händelser av väsentlig betydelse för kommunen som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysning om kommunens förväntade utveckling.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om väsentliga personalförhållanden samt sjukfrånvaron. Förvaltningsberättelsen innehåller även upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den kommunala verksamheten.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av om målen och riktlinjerna för god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts. Resultatet av god ekonomisk hushållning bedöms under avsnittet *god ekonomisk hushållning* i denna rapport. Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar och resultatet med justering för förändring av resultatutjämningsreserven.

#### **Driftredovisning**

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten.

#### **Investeringsredovisning**

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt. Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet. För att ytterligare utveckla avsnittet kan även de totala nedlagda utgifterna redovisas.

## Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunen lever till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2019.

## God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett antal finansiella och konkreta mål för god ekonomisk hushållning i budget för 2019.

## lakttagelser

### Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål. Av redovisningen framgår att inget finansiellt mål uppfylls.

Finansiella mål	Utfall 2019	Måluppfyllelse
Resultatnivån ska vara minst 2,5% av skatter och statsbidrag	Resultatet är 0% för år 2019	Målet ej uppfyllt
Den totala låneskulden, inklusive ansvarsförbindelsen, ska minska med minst 2 mkr årligen	Kommunens långfristiga mål har ökat med anledning av en nyupplåning i samband med nybyggnationen på Södra Skolan. Totalt 50 mkr 2019.	Målet ej uppfyllt

### Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens 47 konkreta mål<sup>1</sup> för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2019. Av tabellen nedan framgår måluppfyllelse. Sammantaget är 64% av de konkreta målen uppfyllda, 15% är delvis uppfyllda och 21% är ej uppfyllda. För varje mål anges information kring varför målet uppfyllts, delvis uppfyllts eller inte uppfyllts.

Måluppfyllelse verksamhetsmål	Antal mål	Andel
Uppnås	30	64%
Delvis	7	15%
Ej uppnått	10	21%
Saknar bedömning	-	-
Totalt	47	100

<sup>1</sup> Totalt 47 konkreta mål inklusive a & b mål.

Av årsredovisningen framgår att god ekonomisk hushållning utifrån de verksamhetsmässiga perspektiven uppnås när de konkreta målen för varje område nås. I årsredovisningen görs bedömningen att detta är delvis uppfyllt. Anledningen till detta är att de konkreta målen som fastställs för varje verksamhet är i huvudsak uppfyllda eller delvis uppfyllda.

### *Bedömning*

Vi bedömer att utfallet inte är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Inget finansiellt mål är uppfyllt.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall är delvis förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Sammantaget är 64% av de konkreta målen uppfyllda.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019.

## **Rättvisande räkenskaper**

### *laktagelser*

### **Resultaträkning**

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Vid granskningen av resultaträkningen för kommunen har inte några väsentliga avvikelser noterats.

### **Balansräkning**

Balansräkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar delvis erforderliga noter. Följsamhet avseende notupplysning till RKR R4 Materiella anläggningstillgångar samt RKR R 5 Leasing kan förbättras.

Vid granskningen av balansräkningen för kommunen har följande avvikelser noterats:

Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Kommunens investeringar som genomförts under 2017 har komponentindelats, för de investeringar som genomförts före 2017 saknas dock komponentindelning, vilket enligt vår bedömning innebär att kommunen avviker från god redovisningssed och att det finns osäkerhet i redovisningen av materiella anläggningstillgångar och avskrivningar. Kommunen har under 2020 delat in övriga materiella anläggningstillgångar i komponenter. Implementering och tillämpning kommer att ske under 2020.



Bedömning av resultateffekten av övergång till komponentavskrivningar saknas och vi kan därmed inte bedöma om felet är betydande.

Kommunen gör bedömningen att några justeringar av ingående balanser till följd av övergången till Lag om kommunal bokföring och redovisning inte är aktuellt.

### **Kassaflödesanalys**

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar erforderliga noter. Kassaflödesanalysen överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen.

### **Sammanställda räkenskaper**

De sammanställda räkenskaperna är uppställda jämte kommunens räkenskaper och omfattar erforderliga noter. Jämförelse har gjorts med närmast föregående räkenskapsår. Uppställningen följer god redovisningssed.

Konsolideringen innefattar samtliga de företag som enligt kraven i RKR:s R16 Sammanställd redovisning ska ingå. Eliminering av koncerninterna poster har i allt väsentligt utförts.


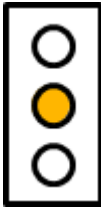

### **Redovisningsprinciper**

Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas som eget avsnitt i årsredovisningen. Kommunen lämnar upplysning om några avvikelser från de grundläggande redovisningsprinciperna avseende komponentredovisning, detta sker i not 23.

### **Bedömning**

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Avvikelser mot lag och god redovisningssed har påträffats avseende RKR R4 Materiella anläggningstillgångar.

# Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Ej Uppfyllt/Delvis uppfyllt/ Uppfyllt [	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?		
<i>Finansiella mål</i>	Ej uppfyllt	
<i>Verksamhetsmål</i>	Delvis uppfyllt	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt	

2020-04-09

---

*Maria Jäger*

---

*Daniel Brandt*

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Grums kommun] enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.